Relazione Conto Consuntivo A.F. 2023

1. Premessa

1.1. Premessa

Il conto consuntivo per l'anno 2023 riepiloga i dati contabili di gestione dell'Istituzione Scolastica secondo quanto disposto dagli art. 23, c. 1 del Decreto Interministeriale del 28 Agosto 2018 n. 129, ed eventuali successive modificazioni.
Il conto consuntivo si compone di:

- Conto finanziario (Mod. H)
- Rendiconti progetti/attività/gestioni economiche separate (Mod. I)
- Situazione amministrativa definitiva (Mod. J)
- Conto del patrimonio (Mod. K)
- Elenco residui attivi e passivi (Mod. L)
- Prospetto delle spese per il personale (Mod. M)
- Riepilogo per aggregato di entrata e tipologia di spesa (Mod. N)

La presente relazione ha lo scopo di illustrare le Entrate, le Spese e la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2023 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2023 approvato dal Consiglio d'Istituto il 18/01/2023 con provvedimento n. 1 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

2. Riepilogo dati contabili

2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	517.118,35	Programmazione definitiva	476.427,76	*Disp. fin. da programmare* 40.690,59
Accertamenti	277.149,18	Impegni	223.220,42	*Avanzo di competenza* 53.928,76
			Saldo di cassa iniziale (01/01/2023) (A)	142.743,45
Riscossioni competenza residui (B)	268.250,64	Pagamenti competenza residui (C)	218.612,48	
			Saldo di cassa finale (31/12/2023) (D) (D=A+B-C)	192.381,61
Somme rimaste da riscuotere (E)	85.430,85	Somme rimaste da pagare (F)	15.241,68	*Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno)* 70.189,17
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	10.287,80	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	0,00	
Totale residui attivi (I=E+G)	95.718,65	Totale residui passivi (L=F+H)	15.241,68	*Residui Attivi - Residui Passivi* 80.476,97

3. Conto Finanziario

Il conto finanziario (art.18 comma 2) sintetizza entrate e spese dei progetti/attività, tali da evidenziare le entrate di competenza dell'anno, così come le spese. Il conto evidenzia i dati contabili risultanti dalle registrazioni di entrata e di spesa del Programma Annuale. I totali del conto finanziario rilevano lo stato di attuazione del Programma Annuale dell'esercizio finanziario da rendicontare in conto competenza.

Il modello H (Conto Consuntivo) è suddiviso in due parti: entrate ed uscite, ognuna a sua volta suddivisa nelle due sezioni di previsione ed accertamento.

Nelle colonne Entrate e Uscite della previsione sono riportate le somme che sono state previste all'inizio dell'esercizio, le variazioni, in aumento ed in diminuzione, intervenute nel corso dell'anno e la previsione definitiva al 31 dicembre 2023.

Il Modello "H", nella colonna "e", registra le differenze tra le previsioni definitive e gli accertamenti/impegni. Le differenze, in più o in meno, concorrono alla formazione dell'avanzo (o del disavanzo) della gestione di competenza, dato evidenziato nel Modello stesso.

I totali del Conto finanziario sono stati riportati nella "Situazione amministrativa definitiva", Modello "J".

Con il Conto consuntivo si presenta anche il rendiconto della gestione dei residui attivi e passivi. Gli accertamenti e gli impegni che non sono stati incassati e non sono stati pagati alla chiusura dell'esercizio, diventano residui attivi e passivi che saranno gestiti nell'esercizio finanziario successivo. L'elenco dettagliato dei residui è inserito nel Modello "L".

La situazione finanziaria - La Situazione finanziaria Modello "J" è un prospetto dimostrativo dei risultati della gestione dell'intero esercizio finanziario. E' suddiviso in tre parti:

a) conto di cassa;

b) avanzo o disavanzo per la gestione di competenza;

c) avanzo o disavanzo complessivo a fine esercizio.

La prima parte riporta il totale dei movimenti in denaro più il Fondo di cassa esistente al 31 dicembre 2023.

Tutti gli importi da noi dichiarati corrispondono alla Situazione di cassa certificata dalla Banca che svolge il servizio di cassa alla data del 31 dicembre 2023.

La seconda parte del Modello mette in evidenza i risultati della gestione di competenza.

3.1. Analisi delle entrate

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Entrate dell'anno 2023

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)
1. Avanzo di amministrazione presunto	239.969,17	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	167.661,69	167.661,69	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	37.958,93	37.958,93	100,00 %
4. Finanziamenti dalla Regione	600,00	600,00	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	49.877,00	49.877,00	100,00 %
6. Contributi da privati	21.051,56	21.051,56	100,00 %
Totale Entrate	517.118,35	277.149,18	

Disavanzo di competenza	0,00	
Totale a pareggio	277.149,18	

L'analisi delle entrate mette in evidenza come una cospicua parte dei fondi sia proveniente dagli stanziamenti del PNRR scuola 4.0. Si tratta di fondi dedicati che hanno permesso alla scuola di riprogettare nuovi ambienti innovativi che saranno realizzati nel corso del successivo anno 2024. Il bilancio 2023 è stato sostenuto in buona parte dagli stanziamenti della dotazione ordinaria e da quelli del Comune di Suzzara, mentre risultano essere in calo i contributi delle famiglie per l'ampliamento dell'offerta formativa.

Per ogni voce di entrata si riporta il dettaglio della previsione iniziale, delle variazioni in corso d'anno e quindi della previsione definitiva approvata.

1 - Avanzo di amministrazione presunto

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Importo definitivo
1		Avanzo di amministrazione presunto	239.969,17	0,00	239.969,17
	2	Vincolato	180.736,47	0,00	180.736,47
	1	Non vincolato	59.232,70	0,00	59.232,70

2 - Finanziamenti dall' Unione Europea

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
2		Finanziamenti dall' Unione Europea	167.661,69	167.661,69	167.661,69	83.830,84	83.830,85	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	167.661,69	167.661,69	167.661,69	83.830,84	83.830,85	0,00

Al termine dell'esercizio finanziario è stata incassata una somma pari al 50% dello stanziamento per la realizzazione del progetto PNRR 4.0. Il resto verrà accreditato in successivi momenti in base alla rendicontazione efffettuata relativa all'effettiva spesa sostenuta.

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	17.566,00	37.958,93	37.958,93	36.958,93	1.000,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	17.566,00	36.958,93	36.958,93	36.958,93	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00

Restano ancora da incassare i finanziamenti destinati al progetto che vede coinvolti gli animatori digitali per le attività di formazione inerenti il progetto del PNRR legato alla transizione digitale e alla formazione del personale scolastico

4 - Finanziamenti dalla Regione

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
4		Finanziamenti dalla Regione	0,00	600,00	600,00	0,00	600,00	0,00
	4	Altri finanziamenti vincolati	0,00	600,00	600,00	0,00	600,00	0,00

Al termine dell'esercizio finanziario risultano da incassare i fondi a titolo di cofinanziamento per il progetto "Orti in Lombardia 2023"

5 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
5		Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	0,00	49.877,00	49.877,00	49.877,00	0,00	0,00
	4	Comune vincolati	0,00	47.500,00	47.500,00	47.500,00	0,00	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	975,00	975,00	975,00	0,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	1.402,00	1.402,00	1.402,00	0,00	0,00

Risultano incassati i fondi PDS per l'a.s. 2023/2024, i fondi per il Piano formazione docenti 2023 e il contributo delle Università per le Istituzioni che ospitano i tirocinanti del TFA

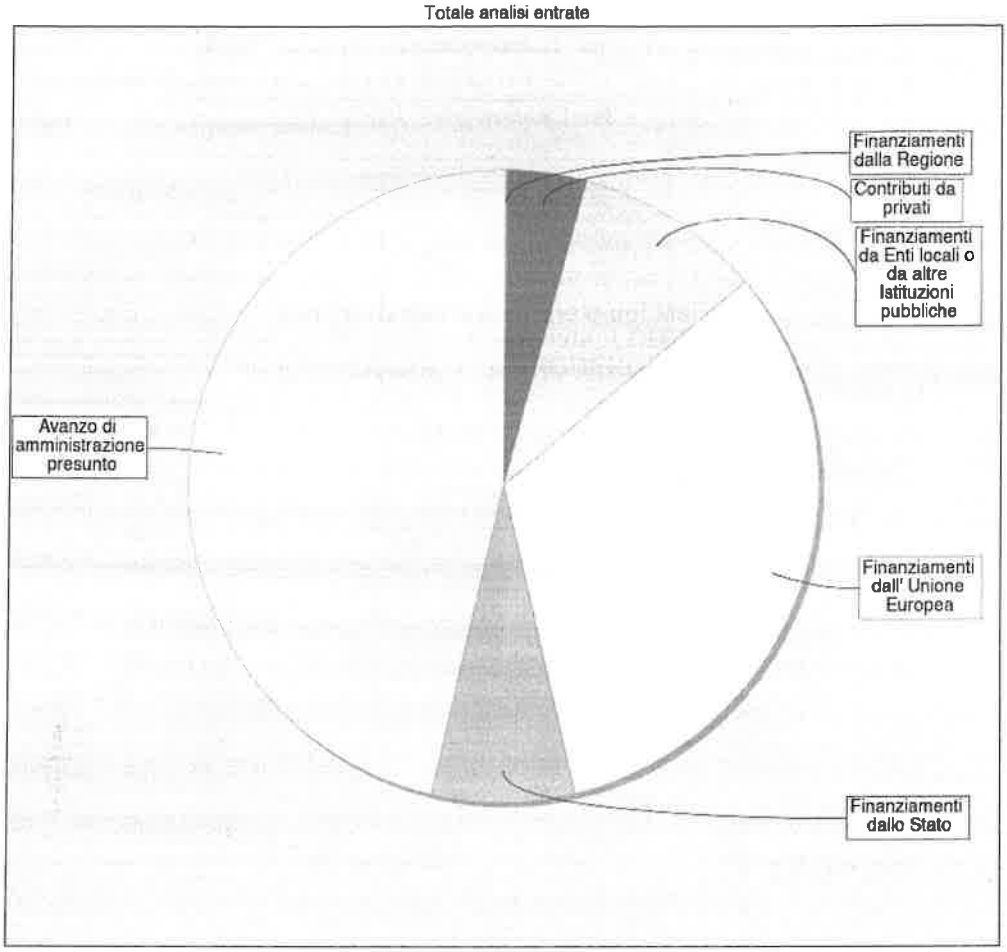
6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	23.000,00	21.051,56	21.051,56	21.051,56	0,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	7.000,00	8.533,50	8.533,50	8.533,50	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	16.000,00	10.896,56	10.896,56	10.896,56	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	0,00	522,50	522,50	522,50	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	1.099,00	1.099,00	1.099,00	0,00	0,00

I contributi volontari incassati comprendono anche la quota per l'assicurazione integrativa; dall'analisi delle entrate risultano essere in calo le somme destinate all'acquisto di materiali e altri beni da utilizzare per le attività di ampliamento dell'offerta formativa delle classi

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	239.969,17
Finanziamenti dall' Unione Europea	167.661,69
Finanziamenti dallo Stato	37.958,93
Finanziamenti dalla Regione	600,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	49.877,00
Contributi da privati	21.051,56

Totale analisi entrate



Finanziamenti dalla Regione Contributi da privati Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche
Finanziamenti dall' Unione Europea Avanzo di amministrazione presunto

3.2. Analisi delle spese

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Spese dell'anno 2023

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a)
A. Attività amministrativo-didattiche	358.120,50	169.838,34	47,42 %
P. Progetti	117.507,26	53.382,08	45,43 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	800,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	476.427,76	223.220,42	
Avanzo di competenza		53.928,76	
Totale a pareggio		277.149,18	

Alla fine dell'esercizio finanziario appare necessario predisporre un prospetto di analisi delle attività finanziaria realizzata per ogni singolo progetto/attività/gestione economica separata. Tale prospetto comprende sia l'evoluzione della previsione iniziale mediante le variazioni in corso d'anno, sia il consuntivo per ogni progetto/attività/gestione economica separata.

A - Attività amministrativo-didattiche

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
A		Attività amministrativo-didattiche	331.277,58	26.842,92	358.120,50	169.838,34	154.596,66	15.241,68	188.282,16
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	26.957,13	12.262,77	39.219,90	24.486,93	17.185,93	7.301,00	14.732,97
	2	Funzionamento amministrativo	37.520,56	19.272,87	56.793,43	34.527,29	34.527,29	0,00	22.266,14
	3	Didattica	249.362,89	0,00	249.362,89	99.957,27	92.016,59	7.940,68	149.405,62
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	16.600,00	-5.103,44	11.496,56	10.808,29	10.808,29	0,00	688,27
	6	Attività di orientamento	837,00	410,72	1.247,72	58,56	58,56	0,00	1.189,16

Le somme impegnate relative al funzionamento generale e al funzionamento amministrativo risultano essere, al termine dell'esercizio finanziario, in linea con il dato previsionale del Programma annuale 2023. Nell'aggregato didattica, ove confluiscono i fondi legati al Pnrr, è stata impegnata e pagata solo una parte delle risorse in quanto il progetto risulta essere in corso di attuazione. Residuali le somme pagate per attività di orientamento. Le visite guidate , inizialmente programmate , sono state realizzate in numero inferiore, come si evidanzia dalle somme impegnate e pagate.

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	74.628,69	42.878,57	117.507,26	53.382,08	53.382,08	0,00	64.125,18
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	21.920,60	13.000,00	34.920,60	15.397,33	15.397,33	0,00	19.523,27
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	38.965,30	26.499,00	65.464,30	29.831,36	29.831,36	0,00	35.632,94
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	890,20	975,00	1.865,20	975,01	975,01	0,00	890,19
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	9.830,51	2.404,57	12.235,08	6.192,70	6.192,70	0,00	6.042,38
	5	Progetti per "Gare e concorsi"	3.022,08	0,00	3.022,08	985,68	985,68	0,00	2.036,40

L'andamento della spesa segue la programmazione annuale delle attività progettuali previste per l'a.s. 2022/2023; la gran parte dei fondi è stata utilizzata per acquisto di beni / materiali per le attività extracurricolari e per il pagamento degli esperti esterni. Altri fondi sono stati impegnati per le attività formative rivolte al personale scolastico.

G - Gestioni economiche

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
G		Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

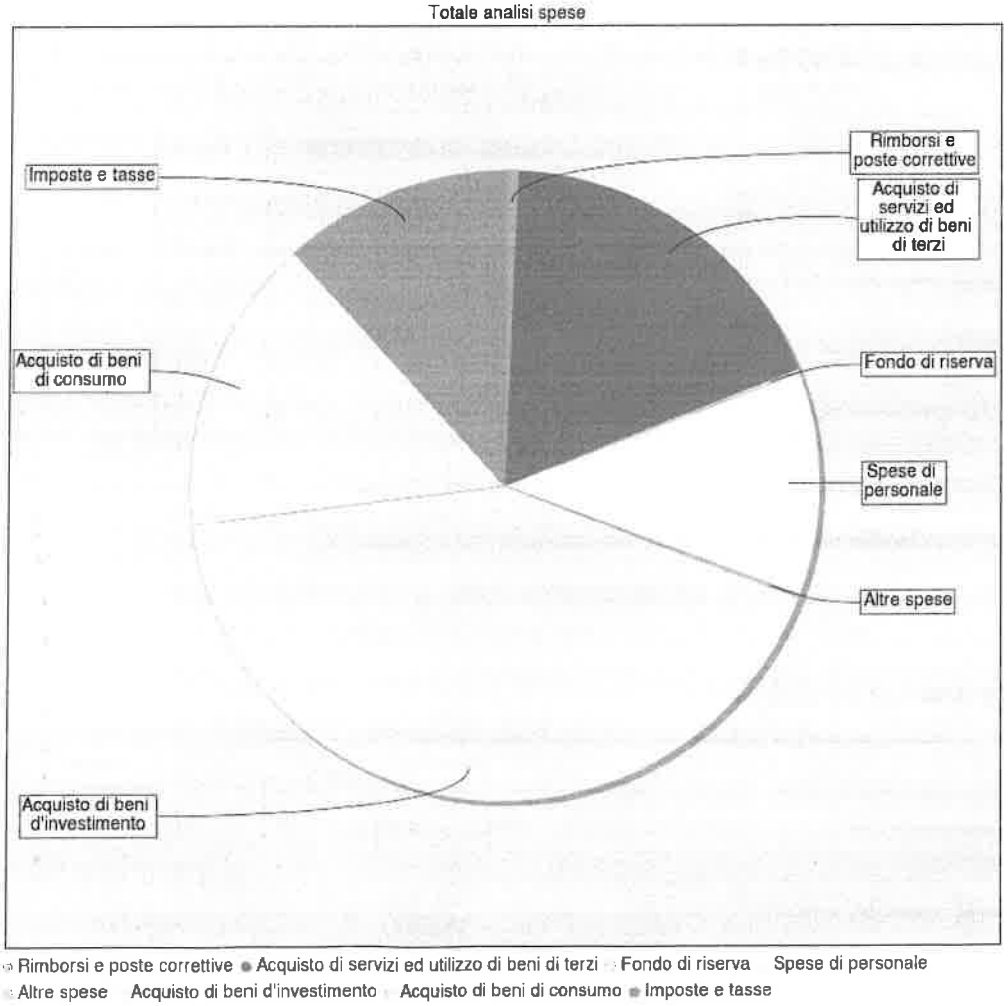
Non di pertinenza

R - Fondo di riserva

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
R		Fondo di riserva	800,00	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00	800,00
	98	Fondo di riserva	800,00	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00	800,00

Il fondo di riserva non è stato utilizzato nell'esercizio finanziario 2023

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	54.624,49
Acquisto di beni di consumo	72.265,25
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	87.589,19
Acquisto di beni d'investimento	201.351,69
Altre spese	850,00
Imposte e tasse	56.000,92
Rimborsi e poste correttive	2.946,22
Fondo di riserva	800,00



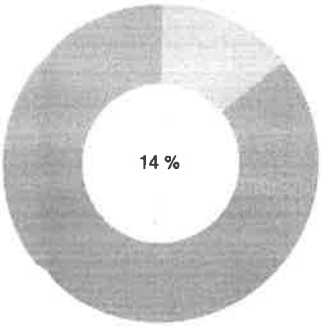
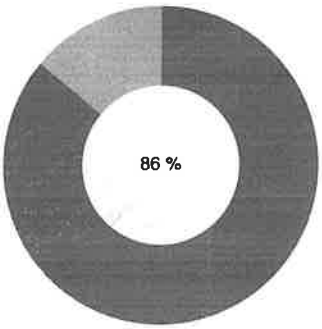
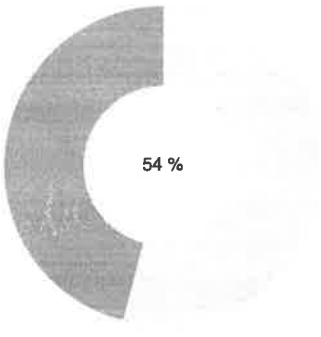
3.3. Disponibilità finanziaria da programmare

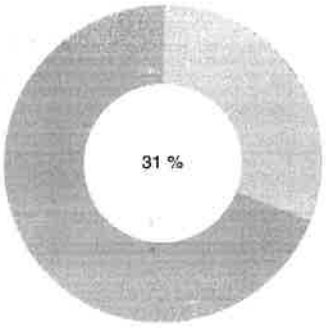
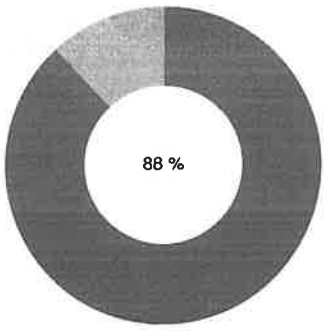
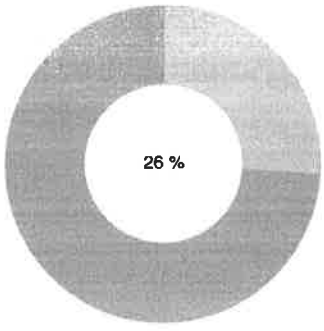
In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2023 e per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti.

4. Indici di Bilancio

4.1. Indici di bilancio per le Entrate

Si riportano di seguito i principali indicatori di Bilancio per le Entrate.

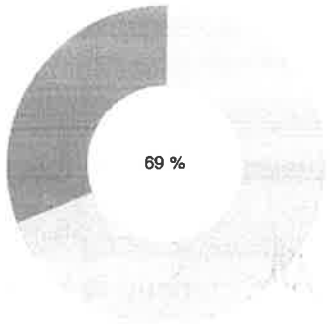
DIPENDENZA FINANZIARIA	AUTONOMIA FINANZIARIA	MANCATA RISCOSSIONE
		
Finanziamenti dello Stato	Enti + Privati + Altre entrate	Totale Accertamenti
Totale accertamenti	Totale accertamenti	Previsione definitiva

INCIDENZA RESIDUI ATTIVI	SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI	ACCUMULO RESIDUI ATTIVI
		
Accertamenti non riscossi	Riscossioni residui attivi	Totale residui attivi a fine anno
Totale accertamenti	Residui attivi	Totale accertamenti + Residui attivi

4.2. Indici di bilancio per le Spese

Si riportano di seguito i principali indicatori di Bilancio per le Spese.

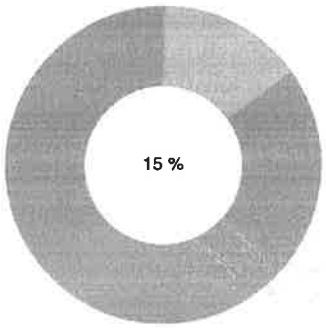
SPESE PER ATTIVITA' DIDATTICA



Impegni A03 + Impegni Progetti

Totale impegni

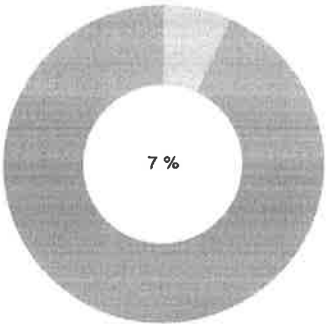
AUTONOMIA FINANZIARIA



Impegni A02

Totale impegni

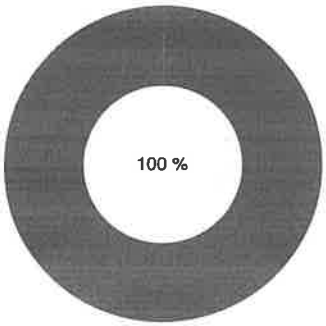
INCIDENZA RESIDUI PASSIVI



Impegni non pagati

Totale impegni

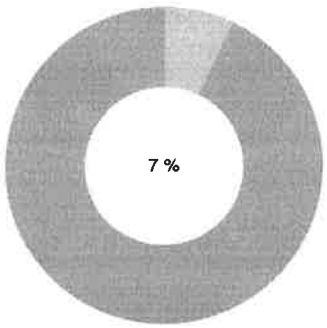
SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI



Pagamenti residui passivi

Residui passivi

ACCUMULO RESIDUI PASSIVI



Totale residui a fine anno

Totale impegni + residui passivi

5. Conclusioni

5.1. Conclusioni

Il conto consuntivo ha evidenziato una attenta programmazione della distribuzione delle risorse affidate all'Istituto da parte del Ministero e di altri enti/privati. L'avanzo finale è essenzialmente imputabile a risorse legate a finanziamenti accreditati dall'ente locale a fine dicembre e a quelli europei legati alla progettazione PNRR.

SUZZARA, **05-04-2024**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI
dott. Ivano Vacalebre

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
prof.ssa Maria Pisaniello